

صندوق معيار للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
تقرير فحص المراجع المستقل مع القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحات	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات لصندوق معيار للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة معيار المالية
الرياض، المملكة العربية السعودية

(١ / ١)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق معيار للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة معيار المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الإله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٠٣

التاريخ: ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م



الذبح

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٢٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٢٩٣ ٣٣٤٩
ص.ب ٤٦٣٦
الذبح ٣١٩٥٢

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٥٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٥٩٤
ص.ب ١٥٥١
جدة ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٥٥
الرياض ١١٥٩٧

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
١,٤٢٢,٦٣٩	٣,٨٦٨,٦٢٩	٧	النقد وما في حكمه
٤٣,٢٠٦,٨١٦	٤١,٦١٧,٢٠٢	٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٦٥	-		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٤٤,٦٣١,٨٢٠	٤٥,٤٨٥,٨٣١		إجمالي الاصول
			الالتزامات
٧١,٠٠٠	٦٦,٢٠٢		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٧١,٠٠٠	٦٦,٢٠٢		إجمالي الالتزامات
٤٤,٥٦٠,٨٢٠	٤٥,٤١٩,٦٢٩		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣,٩٤١,٤٢٧	٣,٩٣٧,١٥٦		وحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٣١	١١,٥٣		قيمة الوحدة (بالريال السعودي)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٢,٠٠٩,٢٢٤	٨٧٩,٦٥٩	٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٩٥١,٢١١)	٤٣٤,٥٤١	٨	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢٠,١٨٦	٥٣٢,٤٠١	٨	دخل توزيعات أرباح
(١٢١,٨٠١)	١,٨٤٦,٦٠١		إجمالي الدخل / (الخسارة)
			المصروفات
(١,١٢٠,٤١٥)	(٧٦٩,٦٥٠)	٩	أتعاب الأداء
(٢٣٦,١١٥)	(١٦٩,٨٣١)		مصروفات أخرى
(١,٣٥٦,٥٣٠)	(٩٣٩,٤٨١)		إجمالي المصروفات
(١,٤٧٨,٣٣١)	٩٠٧,١٢٠		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١,٤٧٨,٣٣١)	٩٠٧,١٢٠		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٦,٣٩٢,٩٩٩	٤٤,٥٦٠,٨٢٠	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(١,٤٧٨,٣٣١)	٩٠٧,١٢٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
١,١٥٠,٠٠٠	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٠٩,١٣١)	(٤٨,٣١١)	وحدات مستردة خلال الفترة
٨٤٠,٨٦٩	(٤٨,٣١١)	
٦٥,٧٥٥,٥٣٧	٤٥,٤١٩,٦٢٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥,٤٠٤,٣٤٦	٣,٩٤١,٤٢٧	عدد الوحدات في بداية الفترة
٩٤,٤٠٤	-	الوحدات المُصدرة خلال الفترة
(٢٣,٧٣٣)	(٤,٢٧١)	الوحدات المُستردة خلال الفترة
٧٠,٦٧١	(٤,٢٧١)	صافي (النقص)/الزيادة في عدد الوحدات
٥,٤٧٥,٠١٧	٣,٩٣٧,١٥٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
(١,٤٧٨,٣٣١)	٩٠٧,١٢٠		التعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢,٩٥١,٢١١	(٤٣٤,٥٤١)	٨	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٨٧٩,٦٥٩)	٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٧٢,٨٨٠	(٤٠٧,٠٨٠)		
(٧١,٠٨١,١٩٧)	(١٦,٦٧١,٦٨٤)	٨	التغيرات في: إضافة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٢٠٥,٨٠٨	١٩,٥٧٥,٤٩٨	٨	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١١٧,٣٣٩	-		دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
(١٧٥,٥٢٦)	٢,٣٦٥		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٣٣,٢٦٩	(٤,٧٩٨)		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٦,٥٧٢,٥٧٣	٢,٤٩٤,٣٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,١٥٠,٠٠٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠٩,١٣١)	(٤٨,٣١١)		متحصلات من إصدار وحدات
٨٤٠,٨٦٩	(٤٨,٣١١)		مدفوعات لإسترداد وحدات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٧,٤١٣,٤٤٢	٢,٤٤٥,٩٩٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥٢,٦٩٢	١,٤٢٢,٦٣٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٧٦٦,١٣٤	٣,٨٦٨,٦٢٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١. معلومات عامة

إن صندوق معيار للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مفتوح المدة مطروح طرحا عاما يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وفي أسهم الإصدارات الأولية وحقوق الأولوية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو المدرجة في سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) وصناديق المؤشرات المتداولة والصناديق العقارية المتداولة وصناديق الاستثمار في الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد وصناديق الدخل الثابت المرخصة من هيئة السوق المالية وأدوات الدخل الثابت المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية.

مدير ومشغل الصندوق هو شركة معيار المالية، وتم تعيين شركة الراجحي المالية كأمين حفظ الصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م)، وقام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وجري آخر تحديث لها بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق (٧ يوليو ٢٠٢٤ م).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وتمت الموافقة على إغلاق فترة الطرح وبدء عملياته بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠٢٣ م).

وفي التعامل مع حاملي الوحدات يعتبر الصندوق كيانا مستقلا. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية الموجزة علاوة على ذلك يعتبر حاملي الوحدات حاملين لأصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تكون القواعد سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوما من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى مطلوبة من قبل الهيئة. وبموجب القواعد لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقا للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق الزكاة على حاملي وحدات الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية. يعمل الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات التي تُطلب عادة في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، فقد تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تُعد ضرورية لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٢,٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المصرح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك. عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١,٤ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أية حالات عدم تأكيد جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٦ م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات
المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة للأثر على القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية بشأن تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً، وخلصت إلى أنه لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وذلك نظراً لعدم توقع تأثير الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل ملحوظ.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة للظروف الطبيعية غير القابلة للتحكم، مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً، وخلصت إلى أنه لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وذلك نظراً لعدم توقع تأثير الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل ملحوظ.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد
تم إصدار المعايير والتعديلات التالية، إلا أنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم يتم الصندوق بتطبيقها بشكل مبكر:

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة للأثر على القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً للعرض والإفصاح في القوائم المالية. يقدم المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية والاستثمارية والتمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بتصنيف المعلومات، ويقدم متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي هذا المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول الشركة أو التزاماتها أو إيراداتها أو مصروفاتها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على متطلبات الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ عند تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يقتصر تأثير هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

٦. أتعاب الأداء والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الأداء والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠٤,١٧٠	١١٧,٠٤٤	نقد لدي البنوك
١,٣١٨,٤٦٩	٣,٧٥١,٥٨٥	نقد لدي أمين الحفظ
١,٤٢٢,٦٣٩	٣,٨٦٨,٦٢٩	

يحتفظ الصندوق بالنقد في الحساب الاستثماري لدى شركة الراجحي المالية (أمين الحفظ للصندوق)، لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية وأسهم الشركات المدرجة في السوق السعودية الموازية (نمو)، فيما يلي حركة تلك الاستثمارات كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٢,٩٨٠,٧٨١	٤٣,٢٠٦,٨١٦	رصيد بداية الفترة / السنة
٨٥,٥٣٢,٠٢٥	١٦,٦٧١,٦٨٤	إضافات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
(١٠٠,٠٧٩,٧٠٣)	(١٩,٥٧٥,٤٩٨)	إستبعادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
١٠٥,١٥٢	٨٧٩,٦٥٩	أرباح محققة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/السنة
(٥,٣٣١,٤٣٩)	٤٣٤,٥٤١	أرباح / (خسائر) غير محققة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
٤٣,٢٠٦,٨١٦	٤١,٦١٧,٢٠٢	الرصيد نهاية الفترة / السنة

ب- فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الاولي حسب القطاع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٥,٣٢٧,٨٩٢	٦,٤٤٧,٢٧٣	المواد الأساسية
٦,٢٨٨,٢٦٠	٦,١٥٢,٨١٩	البنوك
٣,٥٩٣,٤٢٧	٣,٣٩٤,٠٢٤	الخدمات المالية
١,٢٣٦,٤٥٩	١,٤٩٩,٧٧٥	التأمين
١,٦٩٩,٤٣٨	١,٩٠٨,١٦٠	النقل
٢,١١٣,٠٦٢	٢,٢٥٤,٨٦٢	المرافق العامة
٥,٩٦٤,٢٠٧	٦,١٢٢,٤٨٢	الطاقة
٤,٦٧٣,١١٣	٤,٥٩٦,٩٤٧	السلع الرأسمالية
٢,٩٥٩,٤٩٠	٢,٥٠٦,٢٦٤	الرعاية الصحية
٢,٠٤٥,٦٧٨	٢,٠٥٨,١٣٧	الاتصالات
٥,٢٨١,٦٣٥	٤,٦٧٦,٤٥٩	الخدمات الاستهلاكية
٤١,١٨٢,٦٦١	٤١,٦١٧,٢٠٢	

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٧,٤٢١,٣٢٣	٧,٩٧٢,٨٧٨	٧,٤٢١,٣٢٣	المواد الأساسية
٣,٢٢٥,٢٠٣	٣,١٩٩,٢٢٣	٣,٢٢٥,٢٠٣	البنوك
٣,٤٥٧,٩٧٤	٤,٨٧٥,٢٤٩	٣,٤٥٧,٩٧٤	الخدمات المالية
١,٢٠٤,٦١٠	٢,٢١٦,١٣٢	١,٢٠٤,٦١٠	التأمين
٣,٠٤٧,٣٢٧	٣,٧٩٩,٢٩٢	٣,٠٤٧,٣٢٧	النقل
٣,١٦١,٥٠٢	٥,٠٦٣,٣٢٤	٣,١٦١,٥٠٢	المرافق العامة
٦,٧٣١,٧٢٠	٥,٩٤٠,٠٨٥	٦,٧٣١,٧٢٠	الطاقة
٢,٩٥٠,٤٤٨	١,٧٩٩,١٣٣	٢,٩٥٠,٤٤٨	السلع الرأسمالية
٢,٥٥٦,١٢٠	٢,٨٠٨,٥٣٨	٢,٥٥٦,١٢٠	الرعاية الصحية
٢,٥٦٠,٣٦٢	٢,٤٨٧,٢٨٦	٢,٥٦٠,٣٦٢	الاتصالات
٣,١٨٢,٩٠٢	٣,٢٣٠,٥٠٧	٣,١٨٢,٩٠٢	الخدمات الاستهلاكية
٨٥٣,٥٧٩	١,٠٣٩,٢٨٨	٨٥٣,٥٧٩	التطبيقات وخدمات التقنية
٣٧٨,٩٩٠	٥٢٨,٤٧٢	٣٧٨,٩٩٠	إدارة وتطوير العقارات
٦٩١,٦٢٠	٧٧٧,٢٤٩	٦٩١,٦٢٠	الصناديق العقارية المتداولة
١,٧٨٣,١٣٦	٢,٨٠١,٦٠٠	١,٧٨٣,١٣٦	تجزئة وتوزيع السلع الكمالية
٤٣,٢٠٦,٨١٦	٤٨,٥٣٨,٢٥٦	٤٣,٢٠٦,٨١٦	

ج- باع الصندوق خلال الفترة استثمارات بالقيمة العادلة بصفافي قيمة دفترية بلغت ١٨,٦٩٥,٨٣٩ ريال سعودي وذلك مقابل ١٩,٥٧٥,٤٩٨ ريال سعودي، مما نتج عن ذلك أرباح محققة قدرها ٨٧٩,٦٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: أرباح محققة بقيمة ٢,٠٠٩,٢٢٤ ريال سعودي).

د- خلال الفترة حقق الصندوق دخل توزيعات أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٥٣٢,٤٠١ ريال سعودي وتم استلامها بالكامل خلال الفترة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: دخل توزيعات أرباح بقيمة: ٨٢٠,١٨٦ ريال سعودي).

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضا بعض كيانات الأعمال التي يكون لمدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

في سياق الأنشطة العادلة للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقا لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قام بها الصندوق خلال الفترة / السنة والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد مدين / (دائن)		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
-	-	(١,١٢٠,٤١٥)	(٧٦٩,٦٥٠)	أتعاب أداء	شركة معيار المالية
(١٢,٠٠٠)	(٥,٩٥١)	١٢,٠٤٩	(٥,٩٥١)	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة

- **أتعاب الأداء:** يحق لمدير الصندوق أتعاب للأداء قدرها ٢٠% من قيمة صافي أرباح أصول الصندوق (بعد خصم جميع رسوم الصندوق) تحتسب يوميا وتستقطع ربع سنويا، ولا يتم احتساب رسوم الأداء في حال لم يرتفع سعر الوحدة عن نقطة الأساس للصندوق وهي أعلى سعر وحدة للصندوق خلال الفترة / السنة.

- **مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:** يحصل كل عضو مستقل في مجلس الإدارة على مكافأة قدرها ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع، وبحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنويا لكل عضو.

١٠. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المتداولة في ختام التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للبيع. السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات الخاصة بالأصول أو الالتزامات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بصورة مستمرة. ويُفترض أن تكون القيمة الدفترية مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للدالة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة. ويضم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

معطيات المستوى الأول وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الأصول أو الالتزامات ويمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

معطيات المستوى الثاني وهي معطيات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى الأول ويمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشر؛ و

معطيات المستوى الثالث وهي معطيات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٦١٧,٢٠٢	-	-	٤١,٦١٧,٢٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,٢٠٦,٨١٦	-	-	٤٣,٢٠٦,٨١٦

صندوق معيار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة معيار المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١١. آخر يوم للتقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الاصول في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٢. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ ، الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م.